

**SANAYİ SİCİL BELGESİ KAPSAMINDA İMALAT SANAYİDE  
KULLANILMAK ÜZERE YAPILAN YENİ MAKİNE TEÇHİZAT  
TESLİMLERİ KDV'DEN İSTİSNA EDİLDİ**

Bilindiği gibi Katma Değer Vergisi kanuna eklenen geçici 39'uncu maddesiyle Bakanlar Kurulu tarafından belirlenecek yeni makina ve teçhizatın sanayi sicil belgesini haiz KDV mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere teslimi 01.05.2018 - 31.12.2019 tarihleri arası KDV'den istisna edildi. İmalat ve ar-ge konu yeni makine teminine yönelik 03.04.2018 tarih **YORDAM-2018/S-20** sayılı sirkülerimizde ilgili kanun maddesi, 08.05.2018 tarih **YORDAM-2018/S-28** sirkülerimizde, Bakanlar Kurulu Kararı ilişkin bilgilendirmeler yayımlanmıştır.

Yayımlanan KDV tebliğiyle; uygulama aşağıdaki gibi belirlenmiştir. *(06.06.2018 tarihli 30442 sayılı R. Gazetede yayınlanan Katma değer vergisi genel uygulama tebliğinde değişiklik yapan 18 nolu KDV tebliği)*

**Kapsamı,**

İstisnadan, 6948 sayılı Kanuna göre sanayi sicil belgesini haiz KDV mükellefleri yararlanacaktır. İstisna Bakanlar Kurulu tarafında yayınlanan 30.04.2018 tarihinde 2018/11674 sayılı listede de yer alan makine ve teçhizata uygulanacaktır. Liste dışında olan makine ve teçhizata yönelik teslimlere uygulanmayacaktır.

**İstisnanın Uygulaması**

İstisna kapsamında makina ve teçhizat satın almak isteyen mükellefler, sanayi sicil belgelerini ibraz ederek alacakları makina ve teçhizatı imalat sanayiinde kullanacaklarına dair beyanlarıyla birlikte KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairesine başvururlar. Bu başvuruyla birlikte istisna kapsamında alınacak makina ve teçhizat listesi elektronik ortamda sisteme girilecektir. Vergi dairesi tarafından gerekli kontroller yapıldıktan sonra istisna belgesi verilecektir.

Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin alıcı tarafından onaylanmış bir örneği alıcılar tarafından satıcılara verilir. Bu belge satıcılar tarafından 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine uygun olarak saklanır.

Söz konusu istisna belgesi kapsamında satış yapan mükellef düzenlediği faturada makina ve teçhizatın cinsi ile birlikte GTİP numarasını da belirtir. İstisna belgesi ekinin ilgili bölümünü fatura tarihi, numarası, mal miktarı ve tutarını belirtmek suretiyle onaylar ve bir örneğini alır. Teslim gerçekleşikçe alıcı ve satıcı alım/satım bilgilerini elektronik ortamda sisteme girerler.

İstisna uygulanan teslimler nedeniyle yüklenilen KDV, satıcılar tarafından indirim konusu yapılabilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen KDV satıcılara talep edilmesi halinde iade edilir.

İstisna kapsamındaki makine ve teçhizatın ithalat yoluyla temin edilmesi halinde söz konusu belge, ilgili gümrük idaresine ibraz edilir. İstisna belgesindeki istisna kapsamında ithal edilen makina ve teçhizata ilişkin bölüm doldurulduktan sonra ilgili gümrük idaresi tarafından bu bölüm de onaylanır.

### **Makina ve Teçhizatın Üç Yıl İçinde Belirlenen Faaliyetler Dışında Kullanımı veya Elden Çıkarılması**

İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, teslim tarihini takip eden takvim yılının başından itibaren üç yıl içinde; imalat sanayii dışında kullanılması, elden çıkarılması veya kiralanması hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyayı cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

### **İstisnanın Beyanı**

Bu istisna kapsamında KDV hesaplanmayan teslimler, KDV beyannamesinde yer alan "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda 332 kod numaralı satır aracılığıyla beyan edilir.

Bu satırın "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa istisnaya konu teslimlerin KDV hariç tutarı, "Yüklenilen KDV" sütununa bu teslimlere ilişkin alım ve giderlere ait belgelerde gösterilen toplam KDV tutarı yazılır. İade talep etmek istemeyen mükellefler, "Yüklenilen KDV" sütununa "0" yazmalıdır.

### **İade**

Bu istisnadan kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi
- İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi
- İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi
- İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu
- Satış faturaları listesi
- Vergi dairesinden alınan istisna belgesinin örneği ile kendisi tarafından ilgili mala ilişkin olarak istisna uygulanarak alınacak makina ve teçhizat listesinin örneği

İade nakden ve mahsuben istenebilir. İade talebinin 5.000 TL'yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir.

**SAYGILARIMIZLA,...**